

OBEC KAMENIČNÁ
hlavná kontrolórka obce

Na zasadnutie OZ konaného:
16.12.2024

Názov materiálu:

Stanovisko
hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2026-2027 a k návrhu
rozpočtu obce na rok 2025

Predkladá:

JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová
Hlavná kontrolórka obce

Materiál obsahuje:

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2026-27 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2025.

Dôvodová správa:

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení hlavný kontrolór obce vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo Kameničná

Berie na vedomie

1. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2026-2027 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2025.

OBEC KAMENIČNÁ – Hlavná kontrolórka

V zmysle ustanovenia § 18f odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2025

Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2026 – 2027 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2025 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2026 – 2027 a návrhu rozpočtu na rok 2025.

A. TEORETICKÉ VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

ROZPOČET OBCE je základným nástrojom finančného hospodárenia obce v príslušnom rozpočtovom roku. Rozpočtový rok je zhodný s kalendárnym rokom. Obsahuje príjmy a výdavky vrátane príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií obce a príspevkov pre príspevkové organizácie zriadené obcou.

PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Každá obec s počtom obyvateľov nad 2.000 obyvateľov je v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov povinná zostaviť a schváliť programový rozpočet. Obce do 2.000 obyvateľov nemusia uplatňovať, t. j. zostavovať a schvalovať programový rozpočet v prípade, ak o neuplatňovaní programového rozpočtu rozhodne obecné zastupiteľstvo uznesením.

VIACROČNÝ ROZPOČET

Každá obec zostavuje svoj rozpočet vo forme viacročného rozpočtu. Viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce.

Viacročný rozpočet tvoria:

- a) rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočet obce na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku a
- c) rozpočet obce na rok nasledujúci po tomto roku.

Súčasťou viacročného rozpočtu sú aj údaje podľa Ústavného zákona č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov a to konkrétne aj údaje o schválenom rozpočte bežného rozpočtového roka, o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka, údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Rozpočet sa vnútorne člení na:

- bežné príjmy a bežné výdavky, t. j. bežný rozpočet
- kapitálové príjmy a kapitálové výdavky, t. j. kapitálový rozpočet
- finančné operácie – príjmové a výdavkové.

Bežný rozpočet je obec povinná zostaviť ako vyrovnaný alebo prebytkový, avšak môže sa zostaviť aj ako schodkový, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch a výška schodku takto zostaveného bežného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov.

Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť aj ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných

prostriedkov obce z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.

Rozpočet obce ako celok sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový, tento nemôže byť schodkový.

Vecné vymedzenie príjmov a výdavkov rozpočtu obce na bežné a kapitálové a finančné operácie a ich jednotné triedenie určuje rozpočtová klasifikácia, ktorá sa rozdeľuje na funkčnú a ekonomickú.

1. Funkčná klasifikácia predstavuje rozdelenie výdavkov podľa funkcie, na ktorú sú určené. Je určená hlavne pre potreby štatistického zisťovania a medzinárodného porovnávania štatistických dát. Je štvorúrovňová: oddiel, skupina, trieda, podtrieda.

2. Ekonomická klasifikácia triedi rovnorodé druhy príjmov a výdavkov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky a umožňuje ich identifikáciu.

1. Príjmy sa delia na tri hlavné kategórie:

- a) daňové príjmy,
- b) nedaňové príjmy a
- c) granty a transfery.

Tieto hlavné kategórie sa ďalej delia na kategórie, položky a podpoložky.

2. Výdavky sa delia na dve hlavné kategórie:

- a) bežné a
- b) kapitálové.

Tieto hlavné kategórie sa ďalej delia na kategórie, položky a podpoložky.

3. Finančné operácie – sú tiež súčasťou rozpočtu obce. Finančnými operáciami sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Rozpočet sa v súlade s § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov predkladá na schválenie obecnému zastupiteľstvu v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Je na rozhodnutí samosprávy, či bude pre schvaľovanie rozpočtu táto úroveň členenia príjmov a výdavkov postačujúca alebo bude požadovať podrobnejšie členenie, napr. na úrovni položiek rozpočtu.

Členiť rozpočet až na úroveň podpoložiek je síce transparentné, avšak na druhej strane môže až takto podrobne zostavený rozpočet spôsobovať problémy súvisiace s častými zmenami rozpočtu, ku ktorým môže dochádzať v priebehu roka a tiež zvyšuje administratívnu náročnosť rozpočtového procesu. Za optimálne sa považuje členiť rozpočet na úroveň položiek. Nie je však vylúčené členiť rozpočet v niektorých častiach len napr. na úroveň položky a v potrebných častiach členiť až na úroveň podpoložiek.

V zmysle ustanovenia § 9 zákona č.369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Rozpočet obce

(1) Základom finančného hospodárenia obce je rozpočet obce, ktorý sa zostavuje na obdobie jedného kalendárneho roka.

(2) Obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh závěrečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce; ustanovenia § 6 ods. 4 až 7 platia rovnako.

Pri zverejnení návrhu rozpočtu sa obec riadi aj § 6 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov nasledovne:

Dňom vyvesenia návrhu rozpočtu začína plynúť najmenej 10-dňová lehota, počas ktorej môžu fyzické a právnické osoby uplatniť pripomienky k návrhu rozpočtu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade. Pripomienkou možno v určenej lehote navrhnúť nový text alebo odporučiť úpravu textu, a to doplnenie, zmenu, vypustenie alebo spresnenie pôvodného textu. Z pripomienky musí byť zrejmé, kto ju predkladá. Na ostatné podnety nemusí navrhovateľ nariadenia prihliadať, a to najmä vtedy, ak nie sú zdôvodnené.

Vyhodnotenie pripomienok sa musí predložiť poslancom v písomnej forme najneskôr tri dni pred rokovaním obecného zastupiteľstva o návrhu nariadenia (rozpočtu).

Na prijatie uznesenia o schválení rozpočtu obce je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov.

Rozpočet na nasledujúci rozpočtový rok obecné zastupiteľstvo schvaľuje uznesením. Príjmy a výdavky rozpočtov na ďalšie 2 roky nasledujúce po ňom nie sú záväzné, t. j. obecné zastupiteľstvo ich berie na vedomie uznesením.

A. Východiská spracovania stanoviska

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2026 – 2027 a návrhu rozpočtu obce na rok 2025 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z nasledovných hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- č. 493/2011 ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti,
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z. n. p.,
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony,
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p..

V zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 zákona č.369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je rozpočet jedným z najdôležitejších dokumentov schvaľovaných obecným zastupiteľstvom.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami obce a návrhmi VZN na rok 2025.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu obce bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení dňa 30. novembra 2024.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade: s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení opatrení vydaných v rokoch 2005 – 2021, ktoré sú záväzné pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu na rok 2025 je predložený na schválenie v rozsahu podľa ustanovenia zákona 583/2004 v znení neskorších predpisov, § 10 ods. 4 ktorý ustanovuje že: „Rozpočet obce sa predkladá na schválenie obecnému zastupiteľstvu v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie“. Táto podmienka bola zo strany obce dodržaná. Obdobne je dodržaná podmienka zák. 583/2004 § 10, ktorá ustanovuje, že rozpočet má byť členený na a) bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky) b) kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky) a c) finančné operácie.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh rozpočtu obce pre roky 2025-2027 neobsahuje programový rozpočet. V zmysle ustanovenia § 4 ods. 5 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obce do 2000 obyvateľov nemusia uplatňovať, t. j. zostavovať a schvaľovať programový rozpočet v prípade, ak o neuplatňovaní programového rozpočtu rozhodne obecné zastupiteľstvo uznesením.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2025 – 2027 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2024.

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2025,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2026,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2027.

Viacročný rozpočet na roky 2025 – 2027 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2025 – 2027 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. vnútorne členený na:

- a) bežný rozpočet, t. j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálový rozpočet, t. j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2025 – 2027 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2025 – 2027 a návrhu rozpočtu obce na rok 2025 nasledovne:

Rozpočet celkom v EUR

Rozpočtové roky	Upravený 2024	Očak.skut. 2024	2025	2026	2027
Príjmy celkom	1 169 906	1 205 447	1 219 117	1 138 561	1 138 561
Výdavky celkom	1 169 906	1 189 658	1 219 117	1 138 561	1 138 561
Hospodárenie obce: Schodok/prebytok	0	+15 798	0	0	0

Návrh rozpočtu obce na rok 2025 je zostavený ako vyrovnaný v súlade s ustanovením § 10 ods.7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Súčasná konsolidácia verejných financií, realizovaná najmä zákonom č.278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií, má vplyv aj na samosprávy. Ide napr. o zvýšenie DPH alebo nárast nezamestnanosti pre úsporné opatrenia zamestnávateľov, z čoho následne plynie nižší výnos z podielu dani z príjmov (nepriame opatrenia).

Aktuálnym priamym opatrením je zmena v rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov, konkrétne **sa znižuje podiel výnosu dane z príjmov fyzických osôb v prípade obcí zo 70% na 55,1%** (§ 2 zákona 278/2024 Z. z.).

Ministerstvo financií SR toto opatrenie odôvodnilo v prípade obcí zmenou financovania materských škôl, ktoré prejde z obcí na štát **od 1.1.2025**. To sa má udiat' novelou zákona č.597/2003 Z. z., preto aj sumu, ktorá sa poskytovala materským školám, si ponechá štát.

Ďalšie faktory, ktoré môžu ovplyvniť výdavkovú časť rozpočtu obce v roku 2025:

- Splnenie požiadavky § 81 ods. 7 písm. c) zákona 79/2015 Z. z. o odpadoch, ktorá ukladá obciam povinnosť zaviesť a vykonávať triedený zber komunálnych odpadov pre textil od 1.1.2025, prostredníctvom **nakladania s odpadom z textilu**. (Triedený zber odpadu z textilu a Zber textilu vhodného na opätovné použitie).
- **Výška sadzieb poplatkov za uloženie odpadov** (Nariadenie vlády č.330/2018 Z. z.) z dôvodu presunu povinnosti MBÚ z 1.1.2025 na 1.1.2027.
- Návrh na vyplatenie **odmeny pre zamestnancov** vo výške 800,-eur.

Bežný rozpočet v EUR

Rozpočtové roky	Upravený 2024	Očak.skut. 2024	2025	2026	2027
Bežné príjmy celkom	1 101 485	1 147 460	1 116 620	1 138 561	1 138 561
Bežné výdavky celkom	1 040 477	1 072 569	1 058 165	1 096 561	1 096 561
Rozdiel	+61 008	+74 891	+58 455	+42 000	+42 000

Návrh bežného rozpočtu je prebytkový, čo je v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bežné príjmy sú v návrhu rozpočtu plánované na rok 2025 v celkovej výške **1 116 620,-eur** so znížením oproti očakávanej skutočnosti v roku 2024 o **-30 840,-eur**.

Bežné výdavky návrhu rozpočtu obce sú plánované v celkovej výške **1 058 165,-eur** so znížením oproti očakávanej skutočnosti v roku 2024 o **-14 404,-eur**.

Bežné príjmy

- **Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve**
Očakávaná skutočnosť 2024 : 620 000,-eur.
Rozpočet na rok 2025:558 059,-eur
Rozdiel: **-61 941,-eur.**
- **Dane z majetku (z pozemkov, stavieb)**
Očakávaná skutočnosť 2024 : 100 000,-eur.
Rozpočet na rok 2025:105 000,-eur
Rozdiel: **+5 000,-eur.**
- **Dane za špecifické služby** (za psa, užívanie VP, za komunálne odpady a DSO)
Očakávaná skutočnosť 2024: 46 270,-eur.
Rozpočet na rok 2025:52 200,-eur
Rozdiel: **+5 930,-eur.**

- **Príjmy z vlastníctva** (z prenaj.poz., budov, strojov)

Očakávaná skutočnosť 2024: 89 455,-eur.

Rozpočet na rok 2025:90 500,-eur

Rozdiel: **+1 045,-eur.**

- **Administratívne poplatky**

Očakávaná skutočnosť 2024: 4 000,-eur.

Rozpočet na rok 2025:4 000,-eur

Rozdiel: **0,-eur.**

- **Poplatky z platby z nepriems. a náhodného predaja služieb**

Očakávaná skutočnosť 2024: 73 524,-eur.

Rozpočet na rok 2025:60 120,-eur

Rozdiel: **- 13 404,-eur.**

Dotácie bežné na rok 2025 spolu vo výške 235 741,-eur a to:

Pre školstvo..... 144 000,-eur

Na matriku 2 500,-eur

Na register adries 50,-eur

Na REGOB600,-eur

Na pozemné komunikácie 80,-eur

Na stavebný úrad 3 000,-eur

Na ŽP..... 180,-eur

Na stravné pre deti3 000,-eur

Ma MŠ 78 331,-eur

Na DHZ3 000,-eur

Pre školstvo učebnice 1 000,-eur

- **Bežné príjmy pre ZŠ**

Očakávaná skutočnosť 2024: 12 165,-eur.

Rozpočet na rok 2025:11 000,-eur

Rozdiel: **-1 165,-eur.**

Bežné príjmy spolu

Očakávaná skutočnosť 2024: 1 147 460,- eur.

Rozpočet na rok 2025:..... 1 116 620,- eur.

Rozdiel: **- 30 840,-eur.**

Bežné výdavky

01.1.1 Výdavky verejnej správy (platy, odmeny, poistné do soc. poisťovní a zdravotných poisťovní, tovary a služby, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, služby, členské príspevky)

Očakávaná skutočnosť 2024: 325 497,-eur

Výdavky na rok 2025:..... 327 955,-eur

Rozdiel:+ 2 458,-eur

01.1.2. Finančná a rozpočtová oblasť (poplatky, audítorské služby)

Očakávaná skutočnosť 2024: 3 500,-eur

Výdavky na rok 2025:..... 4 000,-eur

Rozdiel:+ 500,-eur

01.7.0. Transakcie verejného dlhu (splácanie úrokov ŠFRB)

Očakávaná skutočnosť 2024: 10 150,-eur

Výdavky na rok 2025:..... 10 000,-eur

Rozdiel:- 150,-eur

03.2.0. Ochrana pred požiarmi (el.en., palivá, oprava, materiál, ostatný mat z dotácie)

Očakávaná skutočnosť 2024: 6 026,-eur

Výdavky na rok 2025:..... 6 300,-eur

Rozdiel:+274,-eur

04.4.3. Stavebný úrad (tranfery spol.stav.úrad, všeob služby z dotácie)

Očakávaná skutočnosť 2024: 4 220,-eur

Výdavky na rok 2025:..... 4 200,-eur

Rozdiel: -20,-eur

04.5.1. Cestná doprava (údržba ciest, všeob.sl.z dot.)

Očakávaná skutočnosť 2024: 14 080,-eur

Výdavky na rok 2025:..... 8 580,-eur

Rozdiel:- 5 500,-eur

05.1.0. Nakladanie s odpadmi (odvoz odpadov, uloženie odpadov, drvenie DSO)

Očakávaná skutočnosť 2024: 53 331,-eur

Výdavky na rok 2025:.....57 000,-eur

Rozdiel:+3 669,-eur

Ochrana prírody (postrek komárov)

Očakávaná skutočnosť 2024: 2 110,-eur

Výdavky na rok 2025:.....1 500,-eur

Rozdiel:- 610,-eur.

06.2.0. Rozvoj obcí (el.en.ČOV, voda, kríky a sadenice, údržba, rozbor vody ČOV, údržba zeleň z dot.)

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 9 130,-eur

Výdavky na rok 2025:.....13 480,-eur

Rozdiel:+4 350,-eur

06.4.0. Verejné osvetlenie (el.en., údržba, revízie)

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 12 200,-eur

Výdavky na rok 2025:.....10 200,-eur

Rozdiel: - 2 000,-eur

08.1.0. Rekreačné a športové služby (repre, vecné dary, dotácie pre šport a kultúru)

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 25 380,-eur

Výdavky na rok 2025:.....22 500,-eur

Rozdiel:- 2 880,-eur

08.2.0. Kultúrne služby (energie, voda, inter.vybavenie, materiál, repre pre dôch., kvety, vence, revízie)

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 26 050,-eur

Výdavky na rok 2025:.....26 150,-eur

Rozdiel:+100,-eur

Knižnica (knihy, časopisy, noviny, údržba)

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 170,-eur

Výdavky na rok 2025:.....500,-eur

Rozdiel:+330,-eur

08.3.0. Vysielacie a vydavateľské služby (údržba MR, špec.služby)

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 2 000,-eur

Výdavky na rok 2025:..... 2 200,-eur

Rozdiel:+200,-eur

08.4.0. Náboženské a iné spoloč. služby (cintorín -energia, voda, materiál, údržba)

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 11 150,-eur

Výdavky na rok 2025:.....8 030,-eur

Rozdiel:- 3 120,-eur

09.1.1.1 Materská škola

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 84 600,-eur

Výdavky na rok 2025:..... 87 851,-eur

Rozdiel:+ 3 251,-eur

09.5.0. Školský klub

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 27 740,-eur

Výdavky na rok 2025:..... 33 413,-eur

Rozdiel:+ 5 673,-eur

Finančná podpora – školstvo

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 16 488,-eur

Výdavky na rok 2025:..... 16 000,-eur

Rozdiel:-488,-eur

09.6.0.1. Školská jedáleň

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 39 576,-eur

Výdavky na rok 2025:..... 36 413,-eur

Rozdiel:- 3 163,-eur

09.6.0.3. Výdajná školská jedáleň

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 1 825,-eur
Výdavky na rok 2025:..... 1 951,-eur
Rozdiel:+126,-eur

Výdavky z dotácie

01.3.3. Matrika (tarifný plat, osobný, odvody)

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 2 766,-eur
Výdavky na rok 2025:..... 2 500,-eur
Rozdiel:-266,-eur

09.2.1.1 Základná škola

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 178 286,-eur
Výdavky na rok 2025:..... 183 614,-eur
Rozdiel:+5 328,-eur

01.3.3. REGOB (interiérové vybavenie, materiál)

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 625,-eur
Výdavky na rok 2025:..... 600,-eur
Rozdiel:-25,-eur

01.3.3. Register adries (materiál)

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 54,-eur
Výdavky na rok 2025:..... 50,-eur
Rozdiel:-4,-eur

Bežné výdavky spolu

Očakávaná skutočnosť 2024: 1 072 569,- eur.
Rozpočet na rok 2025:..... 1 058 165,- eur.
Rozdiel:- 14 404,-eur.

KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

Kapitálový rozpočet v eur

Rozpočtové roky	Upravený 2024	Očak.skut. 2024	2025	2026	2027
Kapitálové príjmy celkom	68 421	52 199	102 497	0	0
Kapitálové výdavky celkom	68 429	65 840	118 952	0	0
Rozdiel	-8	-13 641	-16 455		

Kapitálové príjmy na rok 2025 sú plánované spolu vo výške 102 497,-eur:

- Príjmy z predaja pozemkov:5 000,-eur.
- Dotácia z MŽP zberný a vsak.system:..... 97 497,-eur.

Kapitálové príjmy spolu

Očakávaná skutočnosť 2024: 52 199,- eur.

Rozpočet na rok 2025:..... 102 497,- eur.

Rozdiel:+50 298,-eur.

Kapitálové výdavky na rok 2025 obec plánuje na rok 2025 v celkovej výške 118 952,-eur na

- Rekonštrukciu VO 4 088,-eur
- Vodozádržné opatrenia z dotácie97 497,-eur
- Vodozádržné opatrenia z vlastných príjmov obce 17 367,-eur.

Kapitálové výdavky spolu

Očakávaná skutočnosť 2024: 65 840,- eur.

Rozpočet na rok 2025:..... 118 952,- eur.

Rozdiel:+53 112,-eur.

V zmysle ustanovenia § 10 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa kapitálový rozpočet zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov obce z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančné operácie v eur

Rozpočtové roky	Upravený 2024	Očak.skut. 2024	2025	2026	2027
Príjmové finančné operácie celkom	0	5 788	0	0	0
Výdavkové finančné operácie celkom	61 000	51 249	42 000	42 000	42 000
Výsledok fin. hospodárenia	-61 000	-45 461	-42 000		

Príjmové finančné operácie obec na rok 2025 neplánuje.

Príjmové finančné operácie

Očakávaná skutočnosť 2024: 5 788,- eur.

Rozpočet na rok 2025:..... 0,- eur.

Rozdiel:- 5 788,-eur.

Výdavkové finančné operácie sú plánované na rok 2025 v celkovej výške **42 000,-eur, a to:**
splátky úverov ŠFRB vo výške 32 000,-eur
splátky úveru ŠFRB obytný park vo výške 10 000,-eur
t.j. na úhradu návratných zdrojov financovania, čo je v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výdavkové finančné operácie

Očakávaná skutočnosť 2024:.. 51 249,-eur
Výdavky na rok 2025:..... 42 000,-eur
Rozdiel:- **9249,-eur.**

E. FINANČNÁ STABILITA OBCE

Od 01.08.2023 platí zákon č.294/2023 Z. z. , ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ods.1: Ak celková výška záväzkov obce po lehote splatnosti presiahne 10 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka, obec oznámi túto skutočnosť ministerstvu financií do 3 dní od jej zistenia. Túto skutočnosť obec oznámi na úradnej tabuli a v obci obvyklým spôsobom. Dňom doručenia oznámenia tejto skutočnosti ministerstvu financií sa začína monitorovací režim.

Výpočet finančnej stability obce

Obec k 30.09.2024 eviduje záväzky po lehote splatnosti vo výške 620,-eur.

Porovnanie:

Bežné príjmy obce (vrátane RO) za rok 2023: 1 246 990,11 eur
10 % z bežných príjmov (vrátane RO) za rok 2023: 124 699,01 eur
Celková suma všetkých záväzkov po lehote splatnosti k 30.09.2024: 620,00 eur

Vzhľadom na súčasnú nepriaznivú finančnú situáciu a na zverejnené prognózy vývinu podielových daní odporúčam pravidelné monitorovanie finančnej stability obce v zmysle citovaného zákona.

F. ZHRNUTIE

Návrh rozpočtu na rok 2025 je zostavený ako vyrovnaný, čo je v súlade s § 10 ods.7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v členení na:

Bežný rozpočet v eur na rok 2025

	2025
Bežné príjmy	1 116 620
Bežné výdavky	1 058 165
Rozp. hospodárenie	+58 455

Návrh bežného rozpočtu je prebytkový, čo je v súlade s § 10 ods.7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prebytok bude použitý na úhradu kapitálových výdavkov alebo na úhradu návratných zdrojov financovania.

Kapitálový rozpočet v eur na rok 2025

	2025
Kapitálové príjmy	102 497
Kapitálové výdavky	118 952
Rozp. Hospodárenie	- 16 455

Návrh kapitálového rozpočtu na rok 2025 je zostavený ako schodkový.

Finančné operácie v eur na rok 2025

	2025
Finančné príjmy	0
Finančné výdavky	42 000
Rozp. hospodárenie	-42 000

Rozdiely spolu v eur:

	2025
Bežný rozpočet	+58 455
Kapitálový rozpočet	- 16 455
Finančné operácie	- 42 000
Rozdiel	0

Predložené stanovisko k návrhu rozpočtu je spracované na základe skutočností známych ku dňu jeho spracovania.

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2026 – 2027 a návrh rozpočtu obce na rok 2025 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh rozpočtu je verejne prístupný v obci spôsobom na úradnej tabuli a webovom sídle obce v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Pri zmenách rozpočtu musia byť dodržané rozpočtové pravidlá v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a to najmä tieto ustanovenia zákona:

§ 10 Zostavovanie a členenie rozpočtu obce,

§ 14 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia,

§ 17 Pravidlá používania návratných zdrojov financovania.

G. ZÁVER

Na základe uvedených skutočností **o d p o r ú ě a m** obecnému zastupiteľstvu Obce Kameničná

zobrať na vedomie

a) stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na roky 2025 - 2027

b) návrh rozpočtu Obce Kameničná na roky 2026 a 2027

a

schváliť

návrh rozpočtu Obce Kameničná na rok 2025 v členení:

Bežné príjmy:	1 116 620,00 EUR
Kapitálové príjmy:	102 497,00 EUR
<u>Príjmové finančné operácie:</u>	<u>0,00 EUR</u>
Celkové príjmy:	1 219 117,00 EUR

Bežné výdavky:	1 058 165,00 EUR
Kapitálové výdavky:	118 952,00 EUR
<u>Výdavkové finančné operácie:</u>	<u>42 000,00 EUR</u>
Celkové výdavky:	1 219 117,00 EUR

V Dedine Mládeže, dňa 14. decembra 2024

JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová
HKO Kameničná